

Florists and Nurseries

Retailers

Revised
June 1989

136

CAZON
RU50
-057

Florists, nurseries, landscaping contractors and sod growers must apply retail sales tax on some items they sell. This guide tells you which of your sales and purchases are taxable.

TAXABLE ITEMS

Tax must be added to the amount you charge your customer for such items as:

- trees, shrubs, bushes and seedlings
- growing plants and flowers
- plant and flower bulbs
- seeds of all types
- sod
- plants and cut flowers
- artificial and dried plants and flowers
- plant holders and containers
- fertilizer, including plant food and vitamins
- soil conditioners, including lime, peat moss and vermiculite
- fungicides, insecticides, rodenticides, herbicides and weed-killers
- animal and insect repellants
- contracts for potted plant maintenance.

When you sell these items at retail, you may purchase them tax-exempt by issuing purchase exemption certificates to your suppliers. See Sales Tax Guide 104 — Purchase Exemption Certificates.

You should also apply retail sales tax to delivery, transportation, handling, and telephone and telex charges on taxable items. See Sales Tax Guide 129 — Delivery Charges.

TAX-EXEMPT ITEMS

- sand, top soil, potting soil and other special mixtures of soil
- crushed stone
- tree surgery
- cut natural evergreen trees for Christmas decorations sold in the month of December including trees that have been harvested and placed in pots for decoration or stability, but not trees that are growing in pots.

“FLOWERS BY WIRE”

Florists offering “Flowers by Wire” and similar services need to apply tax to these transactions only when **both** the florist accepting the order and the florist delivering it are **in Ontario**. The accepting florist charges the tax to the purchaser.

LANDSCAPING CONTRACTORS

Vendor permit not required

- When you purchase taxable items such as plants and shrubs to fulfill a landscaping contract, you must pay tax to your suppliers on the purchase price.

Vendor permit is required

- If you have grown the plants or shrubs yourself, the tax is based on your growing costs, including all direct expenses. The tax due on "own grown" plants, shrubs, etc., is to be shown on line 3 of your tax return.

The tax paid is part of your contract cost and must not be quoted or billed separately to your customer.

SOD GROWERS

A sod grower is a farmer and may purchase tax-exempt the seeds for growing sod and any equipment used to grow and harvest the sod.

A sod grower should apply for a vendor permit **unless** all sales are made to nurseries for resale. A sod grower may:

- sell sod to individual consumers or landscape contractors;
- sell sod to nurseries or other sales outlets for resale to individual consumers;
- act as a landscape contractor supplying and installing the sod grown.

When a grower sells sod to individual consumers or landscape contractors who install the sod, the grower should collect the tax on the selling price of the sod. Delivery charges by the grower are subject to tax even when shown separately on the sales invoice.

Sales made to nurseries or other sales outlets for resale to individual consumers are exempt from retail sales tax; however, the nursery or other sales outlet must provide the grower with a purchase exemption certificate to support the exempt sale. Delivery charges on these exempt sales are not subject to tax.

If you install sod you have grown, you are required to account for retail sales tax on the produced cost. To calculate produced cost, you may use 80% of the **full field selling price** of harvested sod as an alternative to your actual growing costs. The tax calculated is to be remitted on line 3 of your tax return.

The **full field selling price** of harvested sod for a supply and install contract may be determined by one of the following methods:

- installed price **less** actual freight and recorded labour to install; or
- most expensive field selling price of harvested sod used during the current year; or
- the weighted average of last year's field selling prices of harvested sod.

Once one method of calculation has been adopted, you may not switch to another method without obtaining written permission from the Retail Sales Tax Branch.

The information in this publication is only a guideline. For more specific information, please consult the Retail Sales Tax Act or contact your local Retail Sales Tax Office listed in the blue pages of your telephone directory.

ENTREPRISES D'AMÉNAGEMENT PAYSAGER

Permis de vendeur non exigé

- Si vous achetez des articles taxables, par exemple des plantes et des arbrisseaux, pour exécuter un contrat d'aménagement paysager, vous devez verser à vos fournisseurs le montant de la taxe sur le prix d'achat.

Permis de vendeur exigé

- Si vous avez fait pousser vous-même les plantes et arbrisseaux, la taxe est calculée sur les frais engagés pour la culture, y compris toutes les dépenses directes. Le montant de taxe exigible sur ces plantes, arbrisseaux, etc. doit figurer à la ligne 3 de votre déclaration de taxe.

La taxe payée doit être incluse dans le prix du contrat et ne doit pas être indiquée ou facturée séparément.

CULTIVATEURS DE GAZON

Un cultivateur de gazon est considéré comme un agriculteur et peut acheter hors taxe la semence de gazon et tout matériel utilisé pour faire pousser ou récolter le gazon.

Les cultivateurs de gazon doivent faire une demande de permis de vendeur **saut** ceux qui ne vendent leurs produits qu'à des pépiniéristes qui les revendent. Les cultivateurs de gazon peuvent :

- vendre du gazon à des consommateurs ou à des entrepreneurs d'aménagement paysager;
- vendre du gazon aux pépiniéristes ou à d'autres marchands qui le revendent à des consommateurs et
- faire office d'entrepreneur d'aménagement paysager, c'est-à-dire fournir et poser le gazon qu'ils cultivent.

Un cultivateur qui vend du gazon à des consommateurs ou à des entrepreneurs d'aménagement paysager qui le posent doit percevoir la taxe sur le prix de vente du gazon. Ses frais de livraison sont aussi taxables, même s'ils figurent séparément sur la facture.

Les produits vendus à des pépiniéristes ou à d'autres marchands qui les revendent à des consommateurs sont exempts de taxe. Toutefois, le pépiniériste ou marchand doit fournir au cultivateur une Déclaration d'exemption de taxe pour ces produits. Les frais de livraison de ces produits non taxables ne sont pas soumis à la taxe.

Le cultivateur qui pose du gazon qu'il a fait pousser doit rendre compte de la taxe de vente au détail sur le coût de production. Le coût de production est soit le coût réel de culture ou 80 % du **prix de vente d'un champ entier** de gazon récolté. La taxe calculée doit être indiquée à la ligne 3 de la déclaration de taxe.

Dans le cas d'un contrat de vente et de pose, le **prix de vente d'un champ entier** de gazon récolté peut être calculé selon l'une de ces méthodes :

- Le prix, pose comprise, **moins** les frais réels de transport et de main-d'œuvre ou
- le prix de vente le plus élevé d'un champ de gazon récolté et utilisé pendant l'année en cours ou
- la moyenne pondérée des prix de vente de champs de gazon récolté pour l'année précédente.

Il faut toujours utiliser la même méthode de calcul à moins d'obtenir une autorisation écrite de la Direction de la taxe de vente au détail.

Les renseignements figurant dans cette publication ne sont donnés qu'à titre d'indication. Pour plus de précision, veuillez vous reporter à la *Loi sur la taxe de vente au détail* ou vous adresser au bureau régional de la taxe de vente au détail indiqué dans les pages bleues de l'annuaire.



Fleuristes et pépiniéristes

Détailants

Révisé
juin 1989
136 F

Les fleuristes, pépiniéristes, entreprises d'aménagement paysager et cultivateurs de gazon doivent percevoir la taxe de vente au détail sur certains des articles qu'ils vendent. Ce guide indique quelles sont les ventes et les achats soumis à la taxe.

TAXABLES

Vous devez ajouter la taxe au prix que vous demandez au client pour :

- les arbres, arbrisseaux, arbustes et jeunes plants
- les plantes et fleurs
- les bulbes de plantes et de fleurs
- toutes les graines de semence
- le gazon
- les plantes et fleurs coupées
- les plantes et les fleurs artificielles ou séchées
- les pots, cache-pot et supports à plantes
- les engrais, y compris la nourriture et les vitamines pour plantes
- les produits d'amendement du sol, y compris la chaux, la tourbe et la vermiculite
- les fongicides, insecticides, raticides, herbicides et désherbants
- les substances servant à éloigner les insectes et les animaux
- les contrats d'entretien des plantes en pot.

Si vous vendez ces articles au détail, vous pouvez vous les procurer sans payer de taxe en présentant une Déclaration d'exemption de taxe à vos fournisseurs. Consultez le Guide de la taxe de vente 104F intitulé "Déclarations d'exemption de taxe".

Vous devez également appliquer la taxe de vente au détail aux frais de livraison, transport, manutention, téléphone et téléx liés à des articles taxables. Voir le Guide de la taxe de vente 129F intitulé "Frais de livraison".

NON TAXABLES

- le sable, la terre végétale, la terre de rempotage et les autres mélanges particuliers de terre
- la pierre concassée
- les greffes d'arbres
- les arbres à feuilles persistantes coupés et vendus comme décorations de Noël au mois de décembre, ce qui comprend les arbres qui ont été récoltés et mis en pot pour en assurer la stabilité ou en faire une décoration
- mais non les arbres qui croissent dans des pots.

SERVICE DE COMMANDE DE FLEURS

Les fleuristes qui offrent un service de commande de fleurs par téléphone ou un service analogue ne doivent facturer la taxe pour ces ventes que si **les deux fleuristes**, c'est-à-dire celui qui prend la commande et celui qui effectue la livraison, sont en **Ontario**. Le fleuriste qui prend la commande fait alors payer la taxe à l'acheteur.